

1

Üröm Község Önkormányzat
Jegyzőjétől

Előterjesztés a képviselő-testület
2022. november 23. napján tartandó ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §-a írja elő az éves belső ellenőrzési terv elkészítését és testület által történő jóváhagyását. Az ellenőrzési terv előkészítését a belső ellenőr javaslatait is figyelembe véve készítettük elő, melyet az előterjesztés melléklete tartalmaz.

Az ellenőrzési terv tartalmazza a legaktuálisabb ellenőrizendő feladatokat

Kérem, hogy a mellékletben felvett ellenőrzési folyamatokat tekintsék át és egyetértés esetén a határozati javaslatban foglaltak szerint hagyják jóvá.

Üröm, 2022. november 17.

Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Üröm Község Önkormányzat Képviselő-testülete szavazattal úgy határozott, hogy

- 1.) A 2023. évi belső ellenőrzési tervet áttekintette, ennek megfelelően megállapítja, hogy a beterjesztett tervezet tartalmazza az önkormányzat gazdálkodási kontrolljának legfőbb területeit, illetve az önkormányzat beruházásainak és szabályozottságának ellenőrzését.
- 2.) A határozat 1. pontjában foglaltakra figyelemmel a 2023. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.
- 3.) Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervbe felvett témák végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: 2023. 12. 31.

Felelős: Jegyző
Belső ellenőr

A határozati javaslat elfogadása egyszerű többséget igényel.

Az előterjesztést véleményezte:

Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

Az előterjesztést előkészítette:

jegyző

Üröm, 2022. november 17.

Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina
jegyző

Mellékletek:

2023. évi belső ellenőrzési terv

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre - és a belső ellenőrzések jelentéseiben, az intézkedési tervekben, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúkon, a Képviselő-testületi döntéseken, valamint a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Üröm Község Önkormányzata és az általa irányított Ürömi Polgármesteri Hivatal, Ürömi Napraforgó Óvoda, Ürömi Hóvirág Bölcsőde, Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár, Idősek Klubja 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Üröm Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindeknek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Üröm Község Önkormányzata, illetve Ürömi Polgármesteri Hivatal, Ürömi Napraforgó Óvoda, Ürömi Hóvirág Bölcsőde, Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár, Idősek Klubja** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt illető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A/Az Ürömi Polgármesteri Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

- A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével - a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
 - az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
 - a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőikkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Üröm Község Önkormányzata és Ürömi Polgármesteri Hivatal, Ürömi Napraforgó Óvoda, Ürömi Hóvirág Bölcsőde, Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár, Idősek Klubja környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú	1. mérleg szerinti érték nem valós 2. jogszabályban meghatározott kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vagy egyáltalán nem vezetik	teljesítmény ellenőrzés	Üröm Község Önkormányzata	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

2.	A kötelezettség vállalás nyilvántartásának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetés</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás</p> <p>2. a kötelezettségvállalások nem megfelelőek tartalmilag és formailag</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Üröm Község Önkormányzata	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
3.	A befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<p>1. mérleg szerinti érték nem valós</p> <p>2. jogszabályban meghatározott kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vagy egyáltalán nem vezetik</p>	teljesítmény ellenőrzés	Ürömi Polgármesteri Hivatal	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
4.	A kötelezettség vállalás nyilvántartásának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetés</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás</p> <p>2. a kötelezettségvállalások nem megfelelőek tartalmilag és formailag</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Ürömi Polgármesteri Hivatal	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

5.	A befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<p>1. mérleg szerinti érték nem valós</p> <p>2. jogszabályban meghatározott kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vagy egyáltalán nem vezetik</p>	teljesítmény ellenőrzés	Ürömi Napraforgó Óvoda	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
----	---	--	---	-------------------------	------------------------	----------------	--

6.	A kötelezettség vállalás nyilvántartásának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetés</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás</p> <p>2. a kötelezettségvállalások nem megfelelőek tartalmilag és formailag</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Ürömi Napraforgó Óvoda	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
7.	A befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<p>1. mérleg szerinti érték nem valós</p> <p>2. jogszabályban meghatározott kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vagy egyáltalán nem vezetik</p>	teljesítmény ellenőrzés	Ürömi Hóvirág Bölcsőde	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

8.	A kötelezettség vállalás nyilvántartásának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetés</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás</p> <p>2. a kötelezettségvállalások nem megfelelőek tartalmilag és formailag</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Ürömi Hóvirág Bölcsőde	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
9.	A befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<p>1. mérleg szerinti érték nem valós</p> <p>2. jogszabályban meghatározott kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vagy egyáltalán nem vezetik</p>	teljesítmény ellenőrzés	Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

10.	A kötelezettség vállalás nyilvántartásának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetés</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás</p> <p>2. a kötelezettségvállalások nem megfelelőek tartalmilag és formailag</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
-----	--	--	--	-----------------------------	---	----------------	--

11.	A befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<p>1. mérleg szerinti érték nem valós</p> <p>2. jogszabályban meghatározott kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vagy egyáltalán nem vezetik</p>	teljesítmény ellenőrzés	Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
12.	A kötelezettség vállalás nyilvántartásának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetés</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás</p> <p>2. a kötelezettségvállalások nem megfelelőek tartalmilag és formailag</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
13.	A befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<p>1. mérleg szerinti érték nem valós</p> <p>2. jogszabályban meghatározott kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vagy egyáltalán nem vezetik</p>	teljesítmény ellenőrzés	Idősek Klubja	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

14.	A kötelezettség vállalás nyilvántartásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Ávr-ben foglaltak szerint történik-e a kötelezettségvállalás, illetve az egyéb gazdálkodási jogkör gyakorlás nyilvántartás vezetés	1. nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás 2. a kötelezettségvállalások nem megfelelőek tartalmilag és formailag	szabályszerűségi ellenőrzés	Idősek Klubja	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott
-----	--	---	---	-----------------------------	---------------	----------------	---------------------------------------

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. november 2.

Dr. Hosszúné Szántó Anita

belső ellenőrzési vezető

ii

A 2023. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Üröm Község Önkormányzata és Ürömi Polgármesteri Hivatal, Ürömi Napraforgó Óvoda, Ürömi Hóvirág Bölcsőde, Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Kossuth Lajos Közösségi Ház és Könyvtár, Idősek Klubja 2023. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.
A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2023. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Üröm Község Önkormányzata és Ürömi Polgármesteri Hivatal, Ürömi Napraforgó Óvoda, Ürömi Hóvirág Bölcsőde, Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár, Idősek Klubja** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Üröm Község Önkormányzata és Ürömi Polgármesteri Hivatal, Ürömi Napraforgó Óvoda, Ürömi Hóvirág Bölcsőde, Ürömi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Kossuth Lajos Községi Ház és Könyvtár, Idősek Klubja tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Üröm Község Önkormányzata Képviselő-testülete** számú határozatával.

.....
jegyző

..... polgármester